

ที่ มส ๐๐๒๓.๕/ ๑๕๐๔๓



ศาลากลางจังหวัดแม่ฮ่องสอน
ถนนขุนลุมประพาส มส ๕๘๐๐๐

๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง การดำเนินการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุดังกล่าวของ
สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

อ้างถึง ๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และ
การตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕.๕/ว ๘๙๖๔ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖

๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕.๕/ว ๗๖๑๑ ลงวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๘

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาแผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุดังกล่าวของ
ส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จำนวน ๑ ชุด
๒. สำเนาแผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุโรงพยาบาล
และหน่วยบริการสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน
และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๑๒ กำหนดให้สำนักงานส่งเสริม
การปกครองท้องถิ่นจังหวัด ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง พร้อมทั้งรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้ทำการ
ตรวจสอบแล้วเสร็จ และกระทรวงมหาดไทยแจ้งแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี
และการพัสดุดังกล่าวของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดโดยกำหนดให้
กลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ จัดทำแผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นครบทุกหน่วยรับตรวจปีละไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง และได้กำหนดแนวทาง
การปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน การบัญชี และการพัสดุของโรงพยาบาลและหน่วยบริการสาธารณสุข
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
โรงพยาบาลและหน่วยบริการสาธารณสุข โดยให้พิจารณาจัดทำแผนการตรวจสอบได้ตามความเหมาะสม นั้น

/จังหวัด...

จังหวัดแม่ฮ่องสอน ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และแผนการตรวจสอบการเงิน การบัญชี และการพัสดุของโรงพยาบาลและ
หน่วยบริการสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ดังนั้น จึงขอส่งสำเนา
แผนการตรวจสอบฯ ดังกล่าวเพื่อทราบ ทั้งนี้ กำหนดการเข้าตรวจสอบและนิเทศจะแจ้งให้ทราบอีกครั้งหนึ่ง
รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ



(นางสาวชุติพร เสขัง)

ผู้ว่าราชการจังหวัดแม่ฮ่องสอน

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ

โทร. ๐-๕๓๖๑-๒๘๔๑ ต่อ ๕๕

ประสานงาน : วาสนา โทร.๐๖ ๓๖๖๕ ๔๒๒๓

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน
แผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามการประเมินผลการวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๔. เพื่อให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่จังหวัดแม่ฮ่องสอน ครบทุกหน่วย จำนวน ๕๐ แห่ง

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

๒.๑ ด้านการคลัง

- ๑) การงบประมาณ
- ๒) การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
- ๓) การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
- ๔) การเร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระ

๒.๒ ด้านการเงิน

- ๑) การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน
- ๒) กรรมการเก็บรักษาเงิน
- ๓) การรับ-ส่งเงิน
- ๔) ใบเสร็จรับเงิน
- ๕) การเบิกจ่ายเงิน
- ๖) การรับเงิน และการจ่ายเงินของ อปท. ผ่านระบบ KTB Corporate Online

๒.๓ ด้านการบัญชี

- ๑) การจัดทำบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)
- ๒) การจัดทำรายงานการเงินประจำเดือน
- ๓) การจัดทำรายงานประจำปี
- ๔) การจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม

๒.๔ ด้านการพัสดุ

- ๑) การเก็บและบันทึก
- ๒) การเบิกจ่ายพัสดุ
- ๓) การบริหารพัสดุ
- ๔) การจัดซื้อจัดจ้าง
- ๕) หลักประกันสัญญา
- ๖) การประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือก และสาระสำคัญของสัญญา

/๒.๕ การใช้...

๒.๕ การใช้และรักษารถยนต์

๒.๖ การติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน

- ๑) การแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๒) การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๓) การจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

๒.๗ การติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยง

- ๑) การแต่งตั้งผู้รับผิดชอบการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๒) การปฏิบัติหน้าที่ของผู้รับผิดชอบการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๘ การติดตามการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน

- ๑) ผู้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน
- ๒) การปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒.๙ ด้านการติดตามผลการตรวจสอบ

- ๑) ผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- ๒) ผลการตรวจสอบของกองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น (ตบ.)
- ๓) ผลการตรวจสอบของกลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริม

การปกครองท้องถิ่นจังหวัด

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

กลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน

งบประมาณ

งบอำนวยการ (กรม) ค่าตรวจติดตามการดำเนินงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ประมาณการค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวน ๖๖,๒๕๐ บาท



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางพิมพ์นารา ชาญศรี)

ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ



ผู้เห็นชอบ

(นายพิชิต เกิดขวัญ)

ท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน



ผู้อนุมัติ

(นางสาวสุติพร เสขัง)

ผู้ว่าราชการจังหวัดแม่ฮ่องสอน

แผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น
จังหวัดแม่ฮ่องสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ที่	เดือน	วันที่เข้าตรวจ	หน่วยรับตรวจ				หมายเหตุ
			อบจ.	เทศบาล	อบต.	รวม	
๑	ธันวาคม ๒๕๖๘	๑๕ - ๑๘		๑	๖	๗	อ.ขุนยวม
๒	มกราคม ๒๕๖๙	๕ - ๘			๖	๖	อ.แม่สะเรียง
๓	มกราคม ๒๕๖๙	๑๓ - ๑๔			๔	๔	อ.ปางมะผ้า
๔	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙	๒ - ๔			๖	๖	อ.สบเมย
๕	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙	๑๖ - ๒๐		๑	๗	๘	อ.ปาย
๖	มีนาคม ๒๕๖๙	๒ - ๖		๑	๘	๙	อ.แม่อาย
๗	มีนาคม ๒๕๖๙	๑๖ - ๒๐		๓	๕	๘	อ.เมืองแม่ฮ่องสอน
๘	พฤษภาคม ๒๕๖๙	๒๐ - ๒๑	๑	๑		๒	อบจ.มส., ทม.มส.
รวม			๑	๗	๔๒	๕๐	

หมายเหตุ

วันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๘	ทต.ขุนยวม, อบต.ขุนยวม
๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๘	อบต.แม่อายน้อย, อบต.แม่อุค
๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๘	อบต.เมืองปอน, อบต.แม่อู
๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๘	อบต.แม่เงา
๕ มกราคม ๒๕๖๙	อบต.เสาหิน, อบต.บ้านกา
๖ มกราคม ๒๕๖๙	ทต.แม่สะเรียง, ทต.เมืองยวมใต้
๗ มกราคม ๒๕๖๙	อบต.ป่าแป๋, อบต.แม่เหาะ
๘ มกราคม ๒๕๖๙	ทต.แม่อาย, อบต.แม่อิง
๑๓ มกราคม ๒๕๖๙	อบต.ปางมะผ้า, อบต.นาปู่ป้อม
๑๔ มกราคม ๒๕๖๙	อบต.สบป่อง, อบต.ถ้ำลอด
๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙	อบต.สบเมย, อบต.แม่สวด
๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙	อบต.ก้องก่อ, อบต.ป่าโป่ง
๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙	อบต.แม่คะตวน, อบต.แม่สามแลบ
๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙	อบต.ทุ่งยาว, อบต.แม่อู
๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙	ทต.ปาย, อบต.เวียงใต้
๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙	อบต.โป่งสา
๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙	อบต.เมืองแปง
๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙	อบต.เวียงเหนือ, อบต.แม่นาเติง

๒ มีนาคม ๒๕๖๙	อบต.ท่าผาขี้ม, อบต.แม่ลาน้อย
๓ มีนาคม ๒๕๖๙	อบต.ขุนแม่ลาน้อย, อบต.แม่นาจาก
๔ มีนาคม ๒๕๖๙	อบต.แม่ลาหลวง, อบต.สันติคีรี
๕ มีนาคม ๒๕๖๙	ทต.แม่ลาน้อย, อบต.ห้วยห้อม
๖ มีนาคม ๒๕๖๙	อบต.แม่ไถ
๑๖ มีนาคม ๒๕๖๙	อบต.ปางหมู, อบต.ผาบ่อง
๑๗ มีนาคม ๒๕๖๙	อบต.ห้วยปูลิง
๑๘ มีนาคม ๒๕๖๙	อบต.ป่าแป๋, อบต.แม่เหาะ
๑๙ มีนาคม ๒๕๖๙	ทต.แม่อาย, อบต.แม่คง
๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๙	อบจ.แม่ฮ่องสอน
๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๙	ทม.แม่ฮ่องสอน

** แผนการตรวจสอบฯ นี้ อาจมีการปรับเปลี่ยนตามความเหมาะสม

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน
แผนการตรวจสอบการเงิน การบัญชี และการพัสดุโรงพยาบาลและหน่วยบริการสาธารณสุข
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุโรงพยาบาลและหน่วยบริการสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบถามความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี
๓. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ
๔. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุโรงพยาบาลและหน่วยบริการสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในพื้นที่จังหวัดแม่ฮ่องสอน จำนวน ๖ แห่ง
๒. เรื่องที่ตรวจสอบ
 - ๑) การแต่งตั้งหรือมอบหมายบุคลากรเพื่อปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของโรงพยาบาลและหน่วยบริการสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
 - ๒) ด้านการเงิน ได้แก่ การรับ-ส่งเงิน การฝากเงิน การเบิกจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงิน
 - ๓) ด้านการบัญชี ได้แก่ การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน
 - ๔) ด้านการพัสดุ ได้แก่ การจัดหาพัสดุ และการควบคุมพัสดุ
 - ๕) การตรวจสอบเฉพาะเรื่องตามที่ได้รับมอบหมาย

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

กลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน

/จบประมาณ...

งบประมาณ

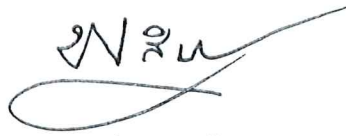
งบอำนวยการ (กรม) ค่าตรวจติดตามการดำเนินงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สำนักงานส่งเสริม
การปกครองท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ประมาณการค่าใช้จ่ายในการเดินทาง
ไปราชการ จำนวน ๖๖,๒๕๐ บาท



(นางพิมพ์นารา ชาญศรี)

ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ

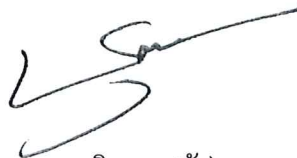
ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ



(นายพิสิษฐ์ เกิดขวัญ)

ท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ผู้เห็นชอบ



(นางสาวสุติพร เสงฆ์)

ผู้ว่าราชการจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ผู้อนุมัติ

แผนการตรวจสอบการเงิน การบัญชี และการพัสดุโรงพยาบาลและหน่วยบริการสาธารณสุข
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ที่	วัน เดือน ปี ที่เข้าตรวจ	หน่วยรับตรวจ	อำเภอ
๑	๖ เมษายน ๒๕๖๙	รพ.สต.น้ำดิบ	อ.แม่สะเรียง
๒	๗ เมษายน ๒๕๖๙	รพ.สต.แม่เตี้ย	อ.แม่ลาน้อย
๓	๘ เมษายน ๒๕๖๙	รพ.สต.ต่อแพ	อ.ขุนยวม
๔	๙ เมษายน ๒๕๖๙	รพ.สต.หมอกจำแป่	อ.เมืองแม่ฮ่องสอน
๕	๑๐ เมษายน ๒๕๖๙	รพ.สต.ถ้ำลอด	อ.ปางมะผ้า
๖	๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๙	รพ.สต.เมืองแปง	อ.ปาย
รวม		6	

หมายเหตุ

** แผนการตรวจสอบฯ นี้ อาจมีการปรับเปลี่ยนตามความเหมาะสม